

**UPUTE A IZRADU PRORAČUNA  
GRADA KARLOVCA  
ZA RAZDOBLJE 2023.-2025. GODINE**

**Karlovac, kolovoz 2022.**

## SADRŽAJ

1. Metodologija izrade proračuna JLPRS
  - 1.1. Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika
  - 1.2. Preraspodjele u 2023.
  - 1.3. Provedbeni program JLP(R)S
  - 1.4. Primjena programske i organizacijske klasifikacije u izradi proračuna JLPRS
  - 1.5. Izrada i donošenje proračuna i projekcija
  - 1.6. Primjena načela transparentnosti
2. Okvirni prijedlog opsega financijskog plana
3. Metodologija izrade prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika JLPRS
  - 3.1. Procjena prihoda i primitaka
  - 3.2. Prijedlog Plana rashoda i izdataka
  - 3.3. Obrazloženje financijskog plana
  - 3.4. Obrazloženje programa
  - 3.5. Planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija
  - 3.6. Krajnji korisnici proračunskih sredstava
4. E-riznica
5. Vremenska dinamika izrade proračuna za 2023.-2025.godinu
6. Preuzimanje materijala

## UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA KARLOVCA

### 1. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu (N.N 144/21.) i podzakonskim aktima: Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine: 124/14, 115/15, 87/16, 3/18.)

Nakon primitka Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje je Ministarstvo financija RH dužno donijeti do 20.08. u godini, upravno tijelo za financije izrađuje Upute za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i dostavlja ih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Utvrđivanje visine financijskog plana za svakog proračunskog korisnika odnosno visine sredstava iz proračuna namijenjenih financiranju programa proračunskog korisnika, olakšat će upravnim odjelima i proračunskim korisnicima izradu prijedloga financijskog plana, a upravnom tijelu za financije pojednostavniti izradu zajedničkog prijedloga financijskog plana korisnika iz svoje nadležnosti.

U skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su utvrditi programe te zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti. Zajedničke aktivnosti i projekte, koje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave definira, proračunski korisnik može dodatno razraditi za svoje potrebe uz prethodne konzultacije s Upravnim odjelom za proračun i financije.

#### 1.1. Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika

Člankom 52. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u proračun jedinice. Člankom 54. Zakona o proračunu utvrđuje se obveza uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su uvele sustav rizničnog poslovanja i u svoj proračun uključile sve prihode proračunskih korisnika te im ugasili račune sastavljaju dva financijska izvještaja: financijski izvještaj razine 22 – proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijski izvještaj razine 23 – konsolidirani proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

#### 1.2. Preraspodjele u 2023. godini

Mogućnost preraspodjele proračunskih sredstava tijekom proračunske godine je poseban mehanizam koji daje fleksibilnost procesu izvršavanja proračuna na državnoj i na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini.

U čl. 60. Zakona o proračunu propisana je mogućnost preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama kod proračunskih korisnika jedinice lokalne samouprave ili između razdjela proračuna jedinice lokalne samouprave najviše do 5% rashoda i izdataka na proračunskoj



stavci (donesenoj od strane predstavničkog tijela) koja se umanjuje, ako to odobri gradonačelnik. Ova mogućnost propisana je i odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne samouprave.

### **1.3. Provedbeni program JLP(R)S**

Nekadašnji planovi razvojnih programa od prošle godine zamijenjeni su Provedbenim programom JLS za mandatno razdoblje od četiri godine.

Provedbeni program je kratkoročni akt strateškog planiranja koji osigurava provedbu posebnih ciljeva iz Planova razvoja i poveznica je mjera s odgovarajućim stavkama u proračunu JLS odnosno aktivnostima i projektima.

Provedbeni program Grada Karlovca donesen je u prosincu 2021. godine i sadrži prioritete razvoja tijekom mandatnog razdoblja te je usklađen sa strateškim i posebnim ciljevima definiranim u Planu razvoja Grada Karlovca do 2030. godine.

Gradsko vijeće Grada Karlovca donijelo u jesen 2021. godine novi Plan razvoja Grada Karlovca za razdoblje od 2021.-2030. godine usklađen sa planovima razvoja viših razina: županijskim, nacionalnim i europskim, a kojim su definirani ciljevi, prioriteti i mjere Grada Karlovca za desetogodišnje razdoblje.

#### **Prioritet 1. Konkurentno i inovativno gospodarstvo na postulatima održivog razvoja Grada Karlovca**

Jedna o ključnih razvojnih potreba i izazova s kojima se suočava Grad Karlovac je potreba podizanja gospodarske razvijenosti iz čega proizlazi potreba poticanja gospodarskog rasta, izgradnje okruženja pogodnog za razvoj poduzetništva i rast investicija. U okviru ovog prioriteta definirana su tri posebna cilja

Posebni cilj 1.1. Razvoj pametnog grada i unapređenje poduzetničkog, inovacijskog i investicijskog okruženja

Posebni cilj 1.2. Razvoj kontinentalnog turizma

Posebni cilj 1.3. Razvoj ruralnih područja i održive poljoprivrede

#### **Prioritet 2. Kvalitetno življenje i dostupne javne usluge**

Svrha ovog prioriteta je unaprijediti kvalitetu življenja, unaprijediti razinu pruženih javnih usluga unaprijeđenjem društvene infrastrukture, ojačati ljudske potencijale i kompetencije u javnom i privatnom sektoru. Ostvarenje ciljeva doprinositi će zdravom, aktivnom i kvalitetnom životu stanovnika. U okviru ovog prioriteta definirana su dva posebna cilja

Posebni cilj 2.1. Poticanje uključenosti i razvoja društvene i socijalne infrastrukture

Posebni cilj 2.2. Jačanje ljudskih resursa i pokretanje pozitivnih demografskih trendova

#### **Prioritet 3. Kvalitetan urbani okoliš - održivo korištenje i upravljanje resursima i okolišem**

Grad Karlovac putem ovog prioriteta planira ostvariti energetske učinkovitost, te poticati obnovljive izvore energije i uporabu čiste energije kao i poboljšati kvalitetu urbanog okoliša. Svrha ovog prioriteta je osigurati adekvatno, održivo i učinkovito planiranje i upravljanje prostorom, zaštititi kulturnu baštinu, te očuvati okoliš, unaprijediti učinkovitost sustava gospodarenja otpadom, te pozitivno djelovati na okoliš i klimatske promjene. U okviru ovog prioriteta definirana su dva posebna cilja:

Posebni cilj 3.1. Energetska učinkovitost te poticanje obnovljivih izvora energije i uporabe čiste energije

Posebni cilj 3.2. Poboljšanje kvalitete urbanog okoliša i učinkovito gospodarenje otpadom

#### **Prioritet 4. Održivi prometni sustav i komunalno gospodarstvo.**

Ovaj prioritet oslikava važnost prometne povezanosti i održivosti prometnog sustava za kvalitetu gospodarstva i društva odnosno za kvalitetu života u cjelini. Unaprjeđenje prometnih sustava, urbane mobilnosti i povezanosti, uz poštivanje načela učinkovitosti te okolišne održivosti biti će jedan od prioriteta. U okviru ovog prioriteta definirana su dva posebna cilja

Posebni cilj 4.1. Unaprjeđenje prometnih sustava, mobilnosti i povezanosti

Posebni cilj 4.2. Unaprjeđenje komunalnog gospodarstva

#### **1.4. Primjena programske i organizacijske klasifikacije u izradi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave**

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (N.N. 124/14; 115/15. 87/16. 3/18.) utvrđena je programska klasifikacija za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kojom su definirani programi, projekti (tekući i kapitalni) i aktivnosti.

Organizacijska klasifikacija uspostavlja se definiranjem razdjela, glava i proračunskih korisnika. Razdjel se sastoji od jedne ili više glava. Glava je organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jednog ili više proračunskih korisnika.

#### **1.5. Izrada i donošenje proračuna i projekcija**

Uvođenjem srednjoročnog fiskalnog okvira i programskog planiranja u skladu s najboljom europskom praksom naglasak se stavlja na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti i projekata koji su planirani u proračunu, umjesto na vrstu i visinu troškova. Time se zahtijeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa (i aktivnosti i projekata) od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika.

Proračun usvojen na vrlo detaljnoj razini nije pružao korisnicima dovoljno fleksibilnosti u upravljanju odobrenim sredstvima. Člankom 42. Zakona o proračunu utvrđeno da predstavničko tijelo donosi proračun i projekcije za naredne dvije godine na manje detaljnoj razini ekonomske klasifikacije, odnosno razini skupine (drugoj razini računskog plana).

Usvajanje proračuna jedinica, a time i financijskih planova korisnika, na višoj razini ekonomske klasifikacije jedan je od ključnih mehanizama koji proračunskim korisnicima jedinica daje još veću fleksibilnost u izvršavanju proračuna i financijskog plana, jer su oni ti koji su odgovorni za provođenje svojih programa (aktivnosti i projekata), ali u skladu s usvojenim proračunom i financijskim planom.

U polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještava se na razini odjeljka (četvrtoj razini ekonomske klasifikacije) kako članovi predstavničkih tijela, kao i šira javnost ne bi bila uskraćena za potrebne informacije.

Sabor RH donio je u svibnju 2022. godine Zakon o uvođenju eura kao službene valute u RH koji je objavljen u Narodnim novinama 57/22.

Ministarstvo financija je tijekom I polugodišta ove godine provodilo intenzivna predavanja i edukacije te dalo smjernice za jednoobrazno postupanje subjektima opće države u njihovim aktivnostima i prilagodbama koje ih očekuju u procesu zamijene hrvatske kune eurom.



Za cijeli gradski sustav UO za proračun i financije koordinirao je izradu plana aktivnosti na uvođenju eura. Grad Karlovac, sve gradske tvrtke i ustanove, te zajednice sačinile su svoj plan aktivnosti u razdoblju do kraja godine obvezne su provesti sve aktivnosti koje su usklađene sa zakonskim propisima kako bi uvođenje eura prošlo bez nepravilnosti.

Uvođenje eura za pripremu proračuna i financijskih planova proračunskih korisnika znači da svi financijski podaci budu iskazani isključivo u eurima. Stoga se proračun Grada Karlovca i financijski planovi već u rujnu počinju pripremati isključivo u eurima iskazano na cijeli broj bez decimala.

### **1.6. Primjena načela transparentnosti**

Člankom 15. Zakona o proračunu propisano je jedno od ključnih proračunskih načela – načelo transparentnosti koje kaže da se proračun i projekcije objavljuje u službenom glasilu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Također posljednjih godina povećan je opseg planova i izvješća koja moraju biti objavljena na internetskim stranicama Grada. Tako se obavezno objavljuje prijedlog proračuna, doneseni proračun i sve izmjene i dopune proračuna, kao i vodič kroz proračun za građane. Osim planova objavljuje se polugodišnje i godišnje izvješće o izvršenju proračuna, ali i polugodišnji i godišnji financijski izvještaji s bilješkama.

Načelo transparentnosti iznimno je važno zbog uvida javnosti i svih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava. Stoga se osim u službenom glasilu, proračun s projekcijama za trogodišnje razdoblje objavljuje se i na službenim web stranicama jedinice lokalne samouprave.

Zakon o pravu na pristup informacijama („Narodne novine“, br. 25/13; 85/15. 69/22.) u članku 10. obvezuje jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave da na vlastitim internetskim stranicama objavi opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, podatke o izvoru financiranja, proračunu i izvršenju proračuna.

## **2. OKVIRNI PRIJEDLOG OPSEGA FINACIJSKOG PLANA**

U nastavku dajemo limite rashoda po upravnim odjelima, te po proračunskim korisnicima pojedinih upravnih odjela Grada Karlovca koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2023. i projekciju proračuna za 2024. i 2025. godinu.

Limiti rashoda i vrste prihoda koji pripadaju pojedinom upravnom odjelu dani su u nastavku ovih Uputa.

Tablica 4. Limiti po UO

Tablica 4.

LIMITI UKUPNIH RASHODA PO UPRAVNIM ODJELIMA

UPRAVNI ODJEL	IZVRŠENJE 2021. u kn	REBALANS II 2022. u kn	PLAN 2023. u €	PROJEKCIJA 2024. u €	PROJEKCIJA 2025. u €
<b>UKUPNO RASHODI / IZDACI</b>	<b>337.992.021,14</b>	<b>569.033.535</b>	<b>67.194.236</b>	<b>49.012.095</b>	<b>49.110.000</b>
UPRAVNI ODJEL ZA POSLOVE GRADONAČELNIKA	26.356.921,28	25.124.383	3.290.000	3.734.000	3.640.000
UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN I FINANCIJE	39.632.111,15	39.196.985	3.716.000	3.766.000	3.826.000
UO ZA PROSTORNO UREDNIJE I PROVEDBU DOKUMENATA PROSTORNOG UREĐENJA		2.432.000	310.000	310.000	310.000
UO ZA PROSTORNO UREĐENJE, GRADNJU I ZAŠTITU OKOLIŠA	20.425.315,60	0	0	0	0
UO ZA GRADNJU I ZAŠTITU OKOLIŠTA		202.602.777	20.993.952	2.575.000	2.674.000
UO ZA KOMUNALNO GOSPODARSTVO	55.248.436,51	62.916.770	7.082.000	7.757.000	7.862.000
UO ZA IMOVINSKO PRAVNE POSLOVE I UPRAVLJANJE IMOVINOM	4.708.174,18	13.197.876	1.505.000	1.170.000	1.165.000
UO ZA GOSPODARSTVO, POLJOPRIVREDU I TURIZAM	16.880.367,09	15.145.655	2.117.000	2.154.000	2.191.000
UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI	172.890.394,52	193.091.592	26.123.095	26.449.095	26.335.000
UO ZA RAZVOJ GRADA I EU FONDOVE	1.325.555,28	14.254.697	1.910.189	950.000	950.000
SLUŽBA ZA PROVEDBU ITU MEHANIZMA	524.745,53	1.070.800	147.000	147.000	157.000

Upravni odjeli su obavezni osim o limitima rashoda voditi računa i o strogom namjenskom trošenju proračunskih sredstava odnosno prihoda koji su dodijeljeni upravnom odjelu i proračunskim korisnicima iz njihove nadležnosti.

Iznosi u kunama

**LIMITI UKUPNIH RASHODA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE - JVP**

RASHODI	Ostvareno	Rebalans II	Plan 2023.			Projekcija	Projekcija
	2021.	2022.	DEC	Grad	Novi programi	2024.	2025.
Rashodi za zaposlene	9.467.875,70	9.777.000	6.781.050	3.465.870	0	10.246.920	10.246.920
Materijalni rashodi	1.248.185,11	1.170.000	753.450	414.398	0	1.167.848	1.167.848
Rashodi iz vlastitih prihoda	1.321.645,18	1.443.633		1.506.900	0	1.506.900	1.506.900
<b>UKUPNO</b>	<b>12.037.705,99</b>	<b>12.390.633</b>	<b>7.534.500</b>	<b>5.387.168</b>	<b>0</b>	<b>12.921.668</b>	<b>12.921.668</b>

Iznosi u eurima

**LIMITI UKUPNIH RASHODA ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE - JVP**

RASHODI	Ostvareno	Rebalans II	Plan 2023.			Projekcija	Projekcija
	2021.	2022.	DEC	Grad	Novi programi	2024.	2025.
Rashodi za zaposlene	1.256.603,05	1.297.630,90	900.000	460.000	0	1.360.000	1.360.000
Materijalni rashodi	165.662,63	155.285,69	100.000	55.000	0	155.000	155.000
Rashodi iz vlastitih prihoda	175.412,46	1.097.449		200.000	0	200.000	200.000
<b>UKUPNO</b>	<b>1.597.678,15</b>	<b>2.550.366</b>	<b>1.000.000</b>	<b>715.000</b>	<b>0</b>	<b>1.715.000</b>	<b>1.715.000</b>



**LIMITI UKUPNIH RASHODA AQUATIKA - SLATKOVODNI AKVARIJ** Iznosi u kunama

RASHODI	Ostvareno 2021.	Rebalans II 2022.	Plan 2023.		Projekcija 2024.	Projekcija 2025.
			Grad	Novi programi		
Rashodi za zaposlene	2.107.069,23	2.400.000	2.486.385		2.561.730	2.637.075
Materijalni rashodi poslovanja	1.065.851,72	705.000	753.450		753.450	753.450
Upravno vijeće	33.523,16	40.000	41.440		41.440	41.440
Rashodi iz vlastitih prihoda	2.291.186,43	2.026.587	3.013.800		3.202.163	3.390.525
<b>UKUPNO</b>	<b>5.497.630,54</b>	<b>5.171.587</b>	<b>6.295.075</b>	<b>0</b>	<b>6.558.782</b>	<b>6.822.490</b>

**LIMITI UKUPNIH RASHODA AQUATIKA - SLATKOVODNI AKVARIJ** Iznosi u eurima

RASHODI	Ostvareno 2021.	Rebalans II 2022.	Plan 2023.		Projekcija 2024.	Projekcija 2025.
			Grad	Novi programi		
Rashodi za zaposlene	279.656	318.535	330.000		340.000	350.000
Materijalni rashodi poslovanja	141.463	93.570	100.000		100.000	100.000
Upravno vijeće	4.449	5.309	5.500		5.500	5.500
Rashodi iz vlastitih prihoda	304.093	268.974	400.000		425.000	450.000
<b>UKUPNO</b>	<b>729.660,96</b>	<b>686.388</b>	<b>835.500</b>	<b>0</b>	<b>870.500</b>	<b>905.500</b>

**LIMITI UKUPNIH RASHODA ZA KORISNIKE PRORAČUNA IZ DJELATNOSTI KULTURE I PREDŠKOLSKOG ODGOJA I  
OBRAZOVANJA**

KORISNICI	Ostvareno 2021.		Rebalans II 2022.		Plan 2023.godina			Indeks		Iznosi u kunama	
	Vlastiti prihodi		Grad		Grad		Novi programi	Vlast.djel. (procjena)	23./22.	2024.	2025.
	Grad		Grad		Grad				Grad	Grad	
GRADSKA	6.560.075	1.728.869	6.890.000	5.110.320	6.969.413			5.010.443	101,15	6.999.551	6.999.551
KNJIŽNICA											
GRADSKI MUZEJ	6.706.177	932.641	6.957.500	2.050.709	7.044.758			1.996.643	101,25	6.999.551	6.999.551
GRADSKO KAZALIŠTE	5.115.434	792.582	4.858.940	1.117.540	5.000.007			1.017.158	102,90	5.000.007	5.000.007
DJ. VRTIĆ											
KARLOVAC	9.916.870	4.824.997	12.196.000	5.142.267	12.499.736			5.500.185	102,49	12.499.736	12.499.736
DV ČETIRI RIJEKE	10.964.590	4.970.064	12.792.091	5.842.916	12.997.013	3.013.800		6.027.600	101,60	12.997.013	12.997.013
<b>UKUPNO</b>	<b>39.263.146</b>	<b>13.249.153</b>	<b>43.694.531</b>	<b>19.263.752</b>	<b>44.510.925</b>	<b>3.013.800</b>		<b>19.552.028</b>	<b>101,87</b>	<b>44.495.856</b>	<b>44.495.856</b>

KORISNICI	Ostvareno 2021.		Rebalans II 2022.		Plan 2023.godina			Indeks		Iznosi u eurima	
	Vlastiti prihodi		Grad		Grad		Novi programi	Vlast.djel. (procjena)	22./21.	2024.	2025.
	Grad		Grad		Grad				Grad	Grad	
GRADSKA	870.672	229.460	914.460	678.256	925.000	0		665.000	101,15	929.000	929.000
KNJIŽNICA											
GRADSKI MUZEJ	890.063	123.783	923.419	272.176	935.000	0		265.000	101,25	929.000	929.000
GRADSKO KAZALIŠTE	678.935	105.194	644.892	148.323	663.615			135.000	102,90	663.615	663.615
DJ. VRTIĆ											
KARLOVAC	1.316.195	640.387	1.618.687	682.496	1.659.000	0		730.000	102,49	1.659.000	1.659.000
DV ČETIRI RIJEKE	1.455.251	659.641	1.697.802	775.488	1.725.000	400.000		800.000	101,60	1.725.000	1.725.000
<b>UKUPNO</b>	<b>5.211.115</b>	<b>1.758.465</b>	<b>5.799.261</b>	<b>2.556.739</b>	<b>5.907.615</b>	<b>400.000</b>		<b>2.595.000</b>	<b>101,87</b>	<b>5.905.615</b>	<b>5.905.615</b>

Napomena:

Pod podacima o ostvarenom u 2021. godini uračunati su svi rashodi koje je financirao Grad Karlovac uključujući javne potrebe u kulturi i kapitalna ulaganja

U podacima o rebalansu II uneseni su podaci za projekt Unaprijeđenje rada dječjih vrtića u koloni Grad

U projekcije prihoda iz gradskog proračuna nisu uračunati kapitalni rashodi u ustanovama

U projekcije prihoda iz gradskog proračuna nisu uračunata sredstva iz programa javnih potreba u kulturi

Pod nove programe uneseni su planirani rashodi za projekt Unaprijeđenje rada vrtića



**IZVRŠENJE RASHODA OSNOVNIH ŠKOLA U 2021. GODINI I PLAN RASHODA U 2022. GODINI**

Iznosi u kunama

OSNOVNA ŠKOLA	IZVRŠENJE 2021.										REBALANS II 2022.				
	DEC	IZNAD STANDARDA	KAPITALNI RASHODI - DEC	VLASTITA DJELATNOST	RASHODI ZA PLAĆE	SVEUKUPNO	MAT.TROŠ.+ INVEST.ODR (DEC)	IZNAD STANDARDA	KAPITALNI RASHODI DEC	VLASTITA DJELATNOST	RASHODI ZA ZAPOSLENE	SVEUKUPNO			
OŠ BANJA	667.996,52	935.843,08	195.908,43	506.343,99	7.919.957,40	<b>10.226.049,42</b>	730.000	1.026.489	25.000	915.545	8.247.522	<b>10.944.556</b>			
OŠ BRAČA SELJAN	1.355.986,83	620.629,20	615.395,23	940.329,15	6.118.179,92	<b>9.650.520,33</b>	1.450.000	595.572	380.000	846.108	6.120.200	<b>9.391.880</b>			
OŠ D.JARNEVIĆ	522.631,60	683.608,66	57.523,18	1.016.096,15	6.990.416,38	<b>9.270.275,97</b>	607.000	937.975	375.245	1.080.948	6.678.582	<b>9.679.750</b>			
OŠ DUBOVAC	1.006.994,79	832.128,73	43.321,25	1.081.783,42	11.520.235,91	<b>14.484.464,10</b>	1.120.000	862.262	30.000	1.916.193	11.786.095	<b>15.714.550</b>			
OŠ GRABRIK	1.091.830,50	673.284,96	46.194,40	928.273,16	10.514.773,95	<b>13.254.356,97</b>	1.140.500	734.940	21.500	1.147.963	10.813.700	<b>13.858.603</b>			
OŠ ŠVARČA	633.344,78	832.259,94	21.994,01	618.431,32	5.940.197,65	<b>8.046.227,70</b>	592.975	752.571	1.018.525	1.134.068	6.148.676	<b>9.646.815</b>			
OŠ TUJANJI	625.220,79	486.988,86	671.214,48	1.138.118,90	7.808.525,82	<b>10.730.068,85</b>	651.000	528.998	35.000	911.235	7.526.300	<b>9.652.533</b>			
OŠ MAHIČNO	441.453,54	124.757,14	26.499,87	188.845,52	4.079.080,56	<b>4.860.636,63</b>	460.000	147.700	18.000	493.856	4.264.000	<b>5.383.556</b>			
OŠ REČICA	317.209,78	109.060,56	108.219,16	84.774,70	3.366.154,70	<b>3.985.418,90</b>	352.000	152.313	20.000	215.325	4.055.000	<b>4.794.638</b>			
OŠ SKAKAVAC	175.867,74	212.995,00	12.455,72	91.559,57	2.963.011,60	<b>3.455.889,63</b>	209.200	234.877	5.000	177.000	3.063.500	<b>3.689.577</b>			
CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZ. PRIJEVOZ	279.341,28	178.653,74	5.749,90	965.888,06	6.315.232,85	<b>7.744.865,83</b>	350.000	365.940	241.000	1.933.998	6.959.500	<b>9.850.438</b>			
UČENIKA	1.401.172,80					<b>1.401.172,80</b>	1.721.516					<b>1.721.516</b>			
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>8.519.050,95</b>	<b>5.690.209,87</b>	<b>1.804.475,63</b>	<b>7.560.443,94</b>	<b>73.535.766,74</b>	<b>97.109.947,13</b>	<b>9.384.191</b>	<b>6.339.637</b>	<b>2.169.270</b>	<b>10.772.239</b>	<b>75.663.075</b>	<b>104.328.412</b>			



**IZVRŠENJE RASHODA OSNOVNIH ŠKOLA U 2021. GODINI I PLAN RASHODA U 2022. GODINI**

Iznosi u EURima

OSNOVNA ŠKOLA	IZVRŠENJE 2021.										REBALANS II 2022.				
	DEC	IZNAD STANDARDA	KAPITALNI RASHODI - DEC	VLASTITA DJELATNOST	RASHODI ZA PLAĆE	SVEUKUPNO	MAT. TROŠ.+ INVEST. ODR (DEC)	IZNAD STANDARDA	KAPITALNI RASHODI DEC	VLASTITA DJELATNOST	RASHODI ZA ZAPOSLENE	SVEUKUPNO			
OŠ BANJA	88.658,37	124.207,72	26.001,52	67.203,40	1.051.158,99	<b>1.357.230,00</b>	96.888	136.239	3.318	121.514	1.094.634	<b>1.452.592</b>			
OŠ BRAČA SELJAN	179.970,38	82.371,65	81.676,98	124.803,13	812.022,02	<b>1.280.844,16</b>	192.448	79.046	50.435	112.298	812.290	<b>1.246.517</b>			
OŠ D.JARNEVIĆ	69.365,13	90.730,46	7.634,64	134.859,13	927.787,69	<b>1.230.377,06</b>	80.563	124.491	49.804	143.466	886.400	<b>1.284.724</b>			
OŠ DUBOVAC	133.651,18	110.442,46	5.749,72	143.577,33	1.528.998,06	<b>1.922.418,75</b>	148.650	114.442	3.982	254.323	1.564.284	<b>2.085.679</b>			
OŠ GRABRIK	144.910,81	89.360,27	6.131,05	123.203,02	1.395.550,33	<b>1.759.155,48</b>	151.370	97.543	2.854	152.361	1.435.225	<b>1.839.353</b>			
OŠ ŠVARČA	84.059,30	110.459,88	2.919,11	82.079,94	788.399,71	<b>1.067.917,94</b>	78.701	99.883	135.181	150.517	816.070	<b>1.280.352</b>			
OŠ TURANJ	82.981,06	64.634,53	89.085,47	151.054,34	1.036.369,48	<b>1.424.124,87</b>	86.403	70.210	4.645	120.942	998.912	<b>1.281.111</b>			
OŠ MAHIČNO	58.590,95	16.558,12	3.517,14	25.064,11	541.387,03	<b>645.117,34</b>	61.052	19.603	2.389	65.546	565.930	<b>714.521</b>			
OŠ REČICA	42.100,97	14.474,82	14.363,15	11.251,54	446.765,51	<b>528.955,99</b>	46.718	20.215	2.654	28.579	538.191	<b>636.358</b>			
OŠ SKAKAVAC	23.341,66	28.269,29	1.653,16	12.152,04	393.259,22	<b>458.675,38</b>	27.766	31.174	664	23.492	406.596	<b>489.691</b>			
CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZ.	37.074,96	23.711,43	763,14	128.195,38	838.175,44	<b>1.027.920,34</b>	46.453	48.569	31.986	256.686	923.684	<b>1.307.378</b>			
PRIJEVOZ UČENIKA	185.967,59	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>185.967,59</b>	228.484	0	0	0	0	<b>228.484</b>			
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>1.130.672,37</b>	<b>755.220,63</b>	<b>239.495,07</b>	<b>1.003.443,35</b>	<b>9.759.873,48</b>	<b>12.888.704,91</b>	<b>1.245.496</b>	<b>841.414</b>	<b>287.912</b>	<b>1.429.722</b>	<b>10.042.216</b>	<b>13.846.760</b>			

## LIMITI RASHODA OSNOVNIH ŠKOLA ZA RAZDOBLJE 2023.-2025. GODINE

Iznosi u kunama

OSNOVNA ŠKOLA	2023.										UKUPNO 2024. bez kapitalnih rashoda	UKUPNO 2025. bez kapitalnih rashoda
	MATER. RASHODI s troškovima održavanja	IZNAD STANDARDA	KAPITALNI RASHODI/DEC	NOVI PROGRAMI	VLASTITA DJELATNOST	RASHODI ZA ZAPOSLENE	UKUPNO 2022.					
OŠ BANJA	738.381	1.032.227	0	0	919.209	8.287.950	10.977.767	2.689.817	2.689.817			
OŠ BRAČA SELJAN	1.461.693	602.760	0	0	851.399	6.140.618	9.056.469	2.915.852	2.915.852			
OŠ D.JARNEVIĆ	617.829	941.813	0	0	1.084.968	6.705.705	9.350.315	2.644.610	2.644.610			
OŠ DUBOVAC	1.130.175	866.468	0	0	1.921.298	11.829.165	15.747.105	3.917.940	3.917.940			
OŠ GRABRIK	1.152.779	738.381	0	0	1.152.779	10.849.680	13.893.618	3.043.938	3.043.938			
OŠ ŠVARČA	602.760	753.450	0	0	1.137.710	6.178.290	8.672.210	2.493.920	2.493.920			
OŠ TURANJ	663.036	534.950	0	0	911.675	7.534.500	9.644.160	2.109.660	2.109.660			
OŠ MAHIČNO	474.674	150.690	0	0	497.277	4.294.665	5.417.306	1.122.641	1.122.641			
OŠ REČICA	361.656	158.225	0	0	218.501	4.068.630	4.807.011	738.381	738.381			
OŠ SKAKAVAC	218.501	241.104	0	0	180.828	3.089.145	3.729.578	640.433	640.433			
CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZ.	361.656	369.191	0	0	1.936.367	7.007.085	9.674.298	2.667.213	2.667.213			
PRUJEVOZ UČENIKA	1.755.539	0	0	0	0	0	1.755.539	1.755.539	1.755.539			
<b>SYEKUPNO</b>	<b>9.538.677</b>	<b>6.389.256</b>	<b>1.506.900</b>	<b>0</b>	<b>10.812.008</b>	<b>75.985.433</b>	<b>104.232.273</b>	<b>26.739.941</b>	<b>26.739.941</b>			

Napomena

U limite za 2023.-2025.godine nisu uračunati kapitalni rashodi osnovnih škola, koji će se dogovoriti naknadno

Procjenjeni rashodi vlastite djelatnosti nisu fiksni, već ovisni o planiranim vlastitim prihodima proračunskih korisnika, a u vlastitu djelatnost uključena je nabava udžbenika za sve učenike osnovnih škola, koje nadoknađuje Ministarstvo obrazovanja

U limite iznad standarda uračunati su: produženi boravak, preventivni program, programi za darovite, Pomoćnici u nastavi, Školski obrok za svako dijete, opremanje OŠ i sve ostale aktivnosti



## LIMITI RASHODA OSNOVNIH ŠKOLA ZA RAZDOBLJE 2023.-2025. GODINE

Iznosi u eurima

OSNOVNA ŠKOLA	2023.										UKUPNO 2024. bez kapitalnih rashoda	UKUPNO 2025. bez kapitalnih rashoda
	MATER. RASHODI s troškovima održavanja	IZNAD STANDARDA	KAPITALNI RASHODI/DEC	NOVI PROGRAMI	VLASTITA DJELATNOST	RASHODI ZA ZAPOSLENE	UKUPNO 2023.					
OŠ BANJA	98.000	137.000		0	122.000	1.100.000	<b>1.457.000</b>	357.000	357.000			
OŠ BRAČA SELJAN	194.000	80.000		0	113.000	815.000	<b>1.202.000</b>	387.000	387.000			
OŠ D JARNEVIĆ	82.000	125.000		0	144.000	890.000	<b>1.241.000</b>	351.000	351.000			
OŠ DUBOVAC	150.000	115.000		0	255.000	1.570.000	<b>2.090.000</b>	520.000	520.000			
OŠ GRABRIK	153.000	98.000		0	153.000	1.440.000	<b>1.844.000</b>	404.000	404.000			
OŠ ŠVARČA	80.000	100.000		0	151.000	820.000	<b>1.151.000</b>	331.000	331.000			
OŠ TURANJ	88.000	71.000		0	121.000	1.000.000	<b>1.280.000</b>	280.000	280.000			
OŠ MAHIČNO	63.000	20.000		0	66.000	570.000	<b>719.000</b>	149.000	149.000			
OŠ REČICA	48.000	21.000		0	29.000	540.000	<b>638.000</b>	98.000	98.000			
OŠ SKAKAVAC	29.000	32.000		0	24.000	410.000	<b>495.000</b>	85.000	85.000			
CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZ. PRIJEVOZ UČENIKA	48.000	49.000		0	257.000	930.000	<b>1.284.000</b>	354.000	354.000			
	233.000						<b>233.000</b>	233.000	233.000			
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>1.266.000</b>	<b>848.000</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>1.435.000</b>	<b>10.085.000</b>	<b>13.834.000</b>	<b>3.549.000</b>	<b>3.549.000</b>			

Napomena

U limite za 2023.-2025.godine nisu uračunati kapitalni rashodi osnovnih škola, koji će se dogovoriti naknadno

Procijenjeni rashodi vlastite djelatnosti nisu fiksni, već ovisni o planiranim vlastitim prihodima proračunskih korisnika, a u vlastitu djelatnost uključena je nabava udžbenika za sve učenike osnovnih škola, koje nadoknđuje Ministarstvo obrazovanja

U limite iznad standarda uračunati su: produženi boravak, preventivni program, programi za darovite, Pomoćnici u nastavi, Školski obrok za svako dijete, opremanje OŠ i sve ostale aktivnosti



### **3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA JLP(R)S**

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (upravni odjeli i korisnici za koje su oni nadležni) obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih Uputa.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje financijske planove dostavljaju jedinici čiji su korisnici, odnosno nadležnom upravnom tijelu.

Proračun i financijski planovi (dalje: planovi) izrađuju se za tekuću godinu (za koju se plan donosi) kao i predviđanja za naredne dvije godine.

Proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika JLPRS za razdoblje 2023.– 2025. u skladu s člankom 33. i 34. Zakona o proračunu sadrži: procjene prihoda i rashoda iskazanih prema proračunskim klasifikacijama: programskoj, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji za razdoblje 2023. - 2025, te obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Svaki upravni odjel izrađuje zajednički plan za sve korisnike iz svog djelokruga na temelju dokumentiranog i obrazloženog zahtjeva.

Kod izrade prijedloga financijskog plana za razdoblje 2023. - 2025. primjenjuje se Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Budući da je pri izradi financijskih planova ključno napraviti vezu s proračunskim klasifikacijama u tom se je dijelu nužno držati odredbi Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Nadležne JLPRS obvezne su utvrditi programe te aktivnosti i projekte proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

Svi korisnici proračunskih sredstava Grada Karlovca obvezni su svoje prijedloge financijskih planova na trećoj razini računskog plana dostaviti u skladu s navedenom klasifikacijom. U slučaju potreba pojedinih proračunskih korisnika za dodatnim programima, aktivnostima ili projektima, isto je potrebno navesti i obrazložiti.

Predstavničko tijelo JLPRS donosi proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana)

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S za razdoblje 2023.-2025. sadrži:

1. Procjenu prihoda i primitaka po vrstama za 2023. - 2025.
2. Plan rashoda i izdataka za 2023. - 2025. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
3. Obrazloženje prijedloga financijskog plana,

Prijedlog financijskog plana i projekcija usvaja upravljačko tijelo proračunskog korisnika na razini skupine računskog plana (druga razina). Financijski plan razrađen na razini podskupine (treća razina računskog plana) dostavlja se JLPRS radi pripreme proračuna.

Prijedlog financijskog plana dostavlja se iskazan isključivo u eurima na cijele brojeve, bez decimala.

### 3.1. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2023. – 2025. po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

1. U Izvor financiranja opći prihodi i primici proračun uključuje prihode od poreza, prihode od financijske imovine, prihode od nefinancijske imovine, prihode od administrativnih (upravnih) pristojbi i prihode od kazni.

U izvor financiranja – opći prihodi i primici proračunski korisnik uključuje prihode koje ostvari iz nadležnog proračuna, a koje planira u okviru podskupine 671 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.

2. Izvor financiranja vlastiti prihodi čine prihodi koje korisnik ostvari obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna (iznajmljivanje prostora, obavljanje ugostiteljskih usluga i sl.). Vlastiti prihodi iskazuju se u okviru podskupine 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

3. Izvor financiranja prihodi za posebne namjene čine prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima. Primjeri takvih prihoda jesu: prihodi od sufinanciranja vrtića, te ulaznice i članarine, prihodi od sufinanciranja produženog boravka i sl.

4. Izvor financiranja pomoći čine prihodi ostvareni od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, prihodi iz drugih nenadležnih proračuna te ostalih subjekata unutar općeg proračuna.

Prihodi koje proračunski korisnici ostvare od drugih proračuna koji im nije nadležan planiraju se na podskupini računa 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan i to na kontima:

6361- tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz nenadležnog proračuna

6362 - kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz nenadležnog proračuna

U toj skupini prihoda planiraju se i prihodi od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za financiranje plaća zaposlenika u osnovnim školama i to na kontu 6361

Prihodi koje JLPRS ostvare iz pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija planiraju se na podskupini 635 Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici mogu ostvariti sredstva tekućih i kapitalnih pomoći od proračunskih korisnika državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU. Kod programa EU proračunski korisnik državnog proračuna pojavljuje se kao tijelo koje prosljeđuje sredstva proračunskom korisniku jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave planira sredstva EU na podskupini računa 638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.

Proračunski korisnik lokalne razine navedena sredstva planira u okviru podskupine 638 Pomoći iz proračuna i evidentira ih na osnovnim računima 6381 Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i 6382 Kapitalne pomoći prijenosa EU sredstava.



Iznimno, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili njihovi proračunski korisnici sudjeluju u EU programima kojima upravljaju institucije izvan Republike Hrvatske ostvarena sredstva planiraju na podskupini računa 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.

Obveza je korisnika sredstava EU pomoći (JLPRS) osigurati u svom računovodstvenom sustavu informacije o svim poslovnim događajima i transakcijama vezanim uz provedbu projekta, a isto tako i podatak o obračunatim kamatama na sredstva dobivena kao predujam.

Budući da kao korisnik sredstava pomoći JLPRS može u svom računovodstvu osigurati analitičko praćenje po projektu, ne preporuča se za svaki EU projekt otvoriti poseban račun, a u skladu s odredbom Zakona o proračunu da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima jedan račun za sva plaćanja.

5. Izvor financiranja donacije čine prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i od ostalih subjekata izvan općeg proračuna. Proračunski korisnici ne mogu planirati donacije (skupina 663) od drugih proračuna i proračunskih korisnika.

6. Izvor financiranja prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja čine prihodi ostvareni prodajom ili zamjenom nefinancijske imovine i od naknade štete s osnove osiguranja, a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode. Kapitalni rashodi jesu: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu.

7. Izvor financiranja namjenski primici čine primici od financijske imovine i zaduživanja, čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima.

Budući da osnovne škole evidentiraju prihode koje dobivaju iz nadležnog proračuna JLPRS na računima podskupine 671 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, dužni su evidentirati rashode na slijedećim kontima:

- 6711 prihodi iz gradskog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (opći prihodi)
- 6712 prihodi iz gradskog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (opći prihodi)

U prilogu ovih uputa dostavljamo vam pregled izvora financiranja (Tablica 2) prema kojima su razvrstani prihodi i primici Proračuna Grada Karlovca i proračunskih korisnika iz kojih se financiraju rashodi i izdaci.

Proračunski korisnici obvezni su napraviti plan vlastitih prihoda na trećoj razini računskog plana za 2023.godinu, te projekcije prihoda na drugoj razini računskog plana za 2024.-2025.godinu.

### **3.2. Prijedlog Plana rashoda i izdataka**

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2023. - 2025. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.



Proračunski korisnik JLPRS rashode i izdatke za 2023. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2024. i 2025. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Prijedlog financijskog plana obavezno donosi upravljačko tijelo proračunskog korisnika prije nego se prijedlog dostavlja nadležnom upravnom tijelu Grada Karlovca. Prijedlog financijskog plana dostavlja se nadležnom upravnom odjelu putem web aplikacije.

Nakon usvajanja proračuna Grada Karlovca na Gradskom vijeću, upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica (škole, vrtići, knjižnice...) obvezni su usvojiti financijski plan do 31.12.2022, kako bi se od 1. siječnja 2023. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Upravljačko tijelo proračunskog korisnika obavezno je usvojiti financijski plan korisnika, a predstavničko tijelo proračun za 2023. godinu, te projekcije za 2024. i 2025. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Planiranje sredstava u proračunu za pokriće neočekivanih i neplaniranih izdataka vrši se u skladu sa člankom 65. Zakona o proračunu u visini proračunske pričuve. Proračuni za planiranje proračunske pričuve mogu koristiti konto 329 i naziv Proračunska pričuva, dok se izvršenje prati prema prirodnoj vrsti rashoda.

### **3.3. Obrazloženje financijskog plana**

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika je podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja proračunskog korisnika te osnova za utvrđivanje odgovornosti

U skladu s člankom 36. Zakona o proračunu proračunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika sastoji se od općeg dijela financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela financijskog plana. Obrazloženje općeg dijela sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, te primitaka i izdataka i obrazloženje prenesenih viškova ili manjkova. U obrazloženju navodi se prikaz stanja ukupnih i dospjelih obaveza proračunskog korisnika.

Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana sastoji se od obrazloženja programa kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti.

### **3.4. Obrazloženje programa**

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja.

Proračun po programima usredotočen je na rezultate svakog programa jer omogućava praćenje rashoda i izdataka vezanih uz provedbu programa. Proračun po programima prezentira se javnosti, predstavničkim i izvršnim tijelima sa ciljevima i proračunskim sredstvima osiguranima za provedbu zadanih ciljeva, te rezultate provedbe planiranih programa. Mjerenje rezultata programa osigurava jasniju i učinkovitiju dodjelu sredstava. Prilikom izrade obrazloženja naglasak je potrebno staviti na ciljeve koji se programima namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.

U opisu programa i njihovih ciljeva važno je istaknuti uštede do kojih će dovesti realizacija utvrđenih ciljeva, a moguće je dodati i objašnjenje posljedica koje bi nastale u slučaju neprovedbe ovoga programa ili neprovedbe u predloženom obuhvatu ili predviđenom razdoblju.

U okviru procjene potrebnih sredstava potrebno je navesti ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, odnosno aktivnosti/projekata.

Dakle, kako bi se pratilo ostvarenje ciljeva programa za trogodišnje razdoblje potrebno je definirati pokazatelje uspješnosti. Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerenje učinkovitosti provedbe programa. Dobri pokazatelji trebaju biti:

- specifični – da zaista mjere ono što treba mjeriti,
- mjerljivi – u pogledu kvalitete i/ili količine,
- dostupni – u okviru prihvatljivih troškova,
- relevantni – u odnosu na definirani cilj i
- vremenski određeni – da se definirani ciljevi izvrše u zadanom vremenskom roku.

Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti. Isti će omogućiti praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju zadanih programa.

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka (outcome) i pokazatelj rezultata (output). Pokazatelj učinka treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima te društvenim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja. Jedan od takvih pokazatelja je primjerice postizanje višeg stupnja pismenosti. Ovakve pokazatelje je teže utvrditi zato se za početak preporuča utvrđivanje pokazatelja rezultata. Ovi pokazatelji odnose se na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i orijentirani su prema konkretnom rezultatu.

U prilogu ovih uputa dajemo vam pregled programske sheme odnosno sve programe, aktivnosti, tekuće i kapitalne projekte Proračuna Grada Karlovca (Tablica 1).

Svi korisnici proračunskih sredstava Grada Karlovca obvezni su se pridržavati programske sheme Grada Karlovca, a u slučaju potrebe nekih novih projekata ili aktivnosti, iste su obvezni obrazložiti kao i sve ostale programe, te zatražiti od Upravnog odjela za proračun i financije dopunu programa.

### **3.5. Planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija**

Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju kod planiranja rashoda koji se financiraju prema minimalnim standardima dužni su pridržavati se limita koji su određeni u tablicama kao okvirni prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika. Za svako odstupanje od navedenih limita potrebna je prethodna suglasnost nadležnog upravnog odjela.

Osnovnoškolske ustanove prijedloge financijskih planova izrađene prema modelu prijedloga financijskog plana danom u ovoj Uputi dostavljaju samo svojim osnivačima – jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u rokovima koje utvrdi nadležna lokalna jedinica u uputama za izradu proračuna jedinice lokalne samouprave.



Javne vatrogasne postrojbe izrađuju svoje prijedloge financijskih planova u skladu sa Zakonom o proračunu i prema modelu prijedloga financijskog plana danom u ovoj Uputi u rokovima koje utvrdi nadležna lokalna jedinica.

Decentralizirana sredstva za osnovno školstvo i vatrogastvo planirana su na podjednakoj razini kao i za 2022. godinu: za školstvo 1.266.000€ (= 9.538.677 kn) za materijalne rashode i tekuće i investicijsko održavanje i 200.000 € (=1.506.900 kn) za kapitalne rashode, dok je za vatrogastvo planirano 1 mil. € (7.534.500 kn)

### **3.6. Krajnji korisnici proračunskih sredstava Grada Karlovca**

Svi ostali krajnji korisnici proračunskih sredstava Grada Karlovca (zajednice, udruge, gradske tvrtke, ostale institucije) obvezni su isključivo nadležnom upravnom odjelu dostaviti svoje prijedloge odnosno zahtjeve za proračunskim sredstvima za narednu godinu, a za kapitalne projekte za naredne tri godine najkasnije do 10. rujna 2022. godine iskazane u eurima.

Tvrtke u vlasništvu Grada Karlovca za svaki zahtjev za kapitalnim pomoćima iz Proračuna uz zahtjev obvezni su nadležnom upravnom odjelu dostaviti detaljno obrazloženje zahtjeva.

Svoje prijedloge financijskih planova krajnji korisnici dostavljaju u rokovima propisanim ovim Uputama. Nepravovremeno dostavljeni i nepotpuni zahtjevi neće se razmatrati u pripremi Prijedloga proračuna Grada Karlovca.

## **4. e-RIZNICA**

Sukladno članku 50. Zakona o proračunu koji predviđa da se financijska sredstva svih proračunskih korisnika na lokalnoj razini slijevaju na jedinstveni račun i da se sva plaćanja obavljaju s ovog računa, Grad Karlovac je u cijelosti uspostavio sustav lokalne riznice.

Uspostava lokalne riznice znači povezivanje proračuna s njegovim proračunskim korisnicima u svim fazama proračunskog ciklusa: planiranja i izvršavanja proračuna te računovodstva.

Proračunski korisnici nemaju svoj žiro račun, što znači svi priljevi i odljevi financijskih sredstava odvijaju isključivo preko jedinstvenog žiro računa Grada Karlovca.

Program „Lokalna riznica“ je posebno informatičko rješenje postavljanja i obrade zahtjeva proračunskih korisnika za financijskim sredstvima. Aplikacija lokalne riznice koncipirana je na način da se dnevno ažurno obrađuju nalozi proračunskih korisnika, plaćaju s jedinstvenog žiro računa Grada Karlovca, te je osigurano dnevno izvješćivanje o plaćenim rashodima proračunskih korisnika. Također, na jedinstveni žiro račun Grada Karlovca zaprimaju se naplaćeni vlastiti prihodi svih proračunskih korisnika o kojima se ažurno elektroničkim putem izvješćuje korisnike.

Modul Web planiranje je dio lokalne riznice koji povezuje i olakšava komunikaciju i ubrzava proces planiranja, provjere, odobravanja i evidentiranja planiranih prihoda i rashoda i stoga će kod planiranja Proračuna Grada Karlovca za 2023. - 2025. godinu svi proračunski korisnici morati svoje financijske planove izraditi u Web aplikaciji.

Da bi to bilo moguće:

- financijski planovi moraju sadržavati sve prihode i primitke i sve rashode i izdatke (i prihode vlastite djelatnosti i ostale prihode kojima se financiraju vlastiti rashodi),
- poštivati proračunske klasifikacije – ekonomsku, programsku i po izvorima financiranja (Računski plan i Tablica 1 i 2 koja je u prilogu ovih uputa).

Važno je napomenuti da proračunski korisnici moraju poštivati programsku klasifikaciju iz Tablice 1 koja je u prilogu, a ako pojedina aktivnost, ili tekući ili kapitalni projekt nije obuhvaćen predloženom programskom klasifikacijom, trebaju zatražiti dopunu od UO za proračun i financije nakon što taj zahtjev opravdaju i usuglase s nadležnim upravnim odjelom.

Isto tako je važno odnosno obvezno da su financijski planovi napravljeni po izvorima financiranja koji su određeni u Gradu Karlovcu. Prikaz svih izvora dan je u Tablici br. 2 koja je u prilogu ovih Uputa. To znači da je potrebno sve prihode i primitke te sve rashode i izdatke planirati, osim po ekonomskoj i programskoj klasifikaciji, i prikazati po izvorima financiranja. Potrebno je voditi računa da prihodi i primici po pojedinim izvorima financiranja budu u ravnoteži odnosno jednaki s tim istim izvorima financiranja rashoda i izdataka.

Proračunski korisnici su obvezni kod izrade Prijedloga proračuna za razdoblje 2023.-2025. godine odnosno visinu svojih financijskih planova uskladiti s limitima koji su određeni ovim Uputama. Ta ograničenja proračunskih sredstava naročito se odnose na programe, aktivnosti ili projekte kojima je izvor financiranja proračunska sredstva Grada Karlovca.

Nadalje, iz aplikacije e-Lokalna riznica putem modula Web planiranja, koji povezuje i olakšava komunikaciju između računovodstva proračuna i lokalne riznice, UO za proračun i financije izvršiti će prijepis podataka na Web svim proračunskim korisnicima na obradu te će na taj način proračunski korisnik moći sudjelovati na izradi Prijedloga proračuna za 2023. godinu. Proračunski korisnici će moći vršiti izmjene predloženih financijskih planova u smislu eventualne izmjene računa iz računskog plana, iznosa ili eventualno dodavanje određenih računa koje će predstavljati u konačnici određene pozicije u Proračunu Grada Karlovca. U slučaju eventualnog prijedloga neke nove aktivnosti ili projekta, izmjene će u tom smislu izvršiti UO za proračun i financije a nakon odobrenja nadležnog upravnog odjela.

Nakon što proračunski korisnik završi s izmjenama odnosno dopunama Prijedloga proračuna za 2023. godinu ili ga prihvati bez ikakvih izmjena, nadležni upravni odjel za proračunskog korisnika izvršiti će verifikaciju Prijedloga proračuna. Nakon verifikacije prijedloga proračuna i svih promjena koje je predložio proračunski korisnik postoje dvije mogućnosti:

- vratiti prijedlog plana na Web korisniku na daljnju doradu ili
- zaključati prijedlog plana.

Nakon što se usuglasi prijedlog proračuna između proračunskih korisnika i njihovog nadležnog odjela, tada se Prijedlog proračuna može vratiti u aplikaciju Računovodstvo proračuna, što će obaviti UO za proračun i financije.

Nakon usvajanja proračuna na Gradskom vijeću proračunski korisnici će prijedloge svojih financijskih planova unijeti u papirnatom obliku u tablicu Prilog 1 Financijski plan 2023.-2025. – tabele. Još jednom napominjemo da je prihode i primitke, te rashode i izdatke potrebno unijeti na drugoj razini računskog plana. Istovremeno rashode i izdatke potrebno je unijeti po programskoj klasifikaciji odnosno po nazivu programa te nazivu aktivnosti ili tekućeg ili kapitalnog projekta. Tako izrađeni financijski plan mora usvojiti Upravno vijeće ili Školski odbor najkasnije do 31.12.2022. godine.



## **5. VREMENSKA DINAMIKA IZRADE PRORAČUNA ZA 2023.- 2025. GODINU**

1. Nadležnom Upravnom odjelu najkasnije do 12.09.2022. godine moraju biti dostavljeni zahtjevi za uvrštenje u proračun za sve proračunske i ostale korisnike.
2. Upravnom odjelu za proračun i financije najkasnije do 15.09.2022. godine moraju biti dostavljeni zahtjevi od nadležnih upravnih odjela za uvrštenje u proračun za sve proračunske i ostale korisnike u skladu s Zakonom o proračunu i propisanom metodologijom za izradu financijskih planova
3. UO za proračun i financije izvršiti će unos podataka u aplikaciju Računovodstvo proračuna u razdoblju od 16.-23.09.2022. godine, te će se izraditi prvi nacrt proračuna Grada Karlovca
4. U razdoblju od 23.09. do 30.09.2022. godine izvršiti će se usuglašavanje zahtjeva sa procijenjenim proračunskim prihodima, te uravnotežiti proračun za 2022.godinu
5. Svi upravni odjeli u suradnji s UO za proračun i financije u razdoblju od 26.09.-07.10.2022. godine pripremiti će projekcije prihoda i rashoda za razdoblje od 2024.-2025.godine
6. Konačna izrada Prijedloga Proračuna za 2023.-2025., te Nacrt prijedloga Odluke o izvršavanju proračuna za 2023. treba biti izrađena od strane UO za proračun i financije u vremenskom razdoblju do 20.10.2022. godine
7. Nacrt prijedloga proračuna biti će upućen na javnu raspravu koja će trajati od 21.10. do 31.10.2022.
8. Nakon provedene javne rasprave, razmotriti će se pristigli prijedlozi zainteresirane javnosti na Nacrt proračuna, te će se prihvatljivi prijedlozi uvrstiti u proračun.
9. Do 15.11.2022. Prijedlog proračuna za 2023.-2025. prosljeđuje se Gradskom vijeću na usvajanje.
10. Usvajanje proračuna očekuje se na sjednici Gradskog vijeća tijekom prosinca 2022. godine nakon čega su sva upravna i školska vijeća obvezna usvojiti svoje financijske planove do 31.12.2022. godine.

## 6. PREUZIMANJE MATERIJALA

Na internet stranici Grada Karlovca [www.karlovac.hr](http://www.karlovac.hr) nalaze se:

- Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023.-2025. godinu
- Prilog 1. – Obrazac financijskog plana prihoda i primitaka i obrazac financijskog plana rashoda i izdataka (u excell formatu)
- Tablica 1: Katalog programa (aktivnosti, kapitalnih i tekućih projekata)
- Tablica 2: Katalog izvora financiranja
- Tablica 3: Plan prihoda Proračuna za 2023. godinu raspoređeni po UO
- Tablica 4: Limiti rashoda po upravnim odjelima za razdoblje 2023.-2025.godine

Pročelnica UO za proračun i financije  
Lidija Malović, dipl.oec.



Klasa: 400-06/22-01/04  
Urbroj: 2133-1-04/01-22-1